

Số: 4495 /TCT-TNCN
V/v: vướng mắc về thuế TNCN

Hà Nội, ngày 08 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 1961/CT-TTHT ngày 18/10/2005 về một số vướng mắc liên quan đến chính sách thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (gọi tắt là thuế TNCN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điều 14, Nghị định số 73/NĐ-CP ngày 19/8/1999 của Chính phủ về chính sách khuyến khích xã hội hoá đối với các hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, y tế, văn hoá, thể thao;

Căn cứ điểm 9, Luật số 35/2002/QH 10 - Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Bộ luật lao động;

Căn cứ điều 2, Nghị định số 147/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao,

Căn cứ điểm 2.1, mục I và điểm 3.3, mục III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, thì:

1. Điều 14, Nghị định số 73/1999/NĐ-CP ngày 19/8/1999 của Chính phủ về chính sách khuyến khích xã hội hoá đối với các hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, y tế, văn hoá, thể thao quy định: "Những người thuộc cơ sở công lập nếu làm thêm giờ ở các cơ sở ngoài công lập được miễn thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao từ phần thu nhập từ ngoài công lập chi trả". Theo quy định trên đây thì, thu nhập làm thêm giờ cho các cơ sở ngoài công lập của những người làm việc trong các cơ sở công lập được miễn thuế thu nhập cá nhân nếu thu nhập đó nằm trong chương trình đào tạo, hoạt động của các cơ sở ngoài công lập;

Riêng đối với phần thu nhập nhận được do các cơ sở ngoài công lập tự mở thêm không nằm trong chương trình đào tạo hoặc hoạt động như luyện thi, khám chữa bệnh ngoài giờ... đều phải chịu thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao. Các cơ sở ngoài công lập có trách nhiệm thực hiện khấu trừ thuế 10% trên tổng thu nhập đối với các khoản chi trả cho cá nhân có thu nhập từ 500.000 đồng/lần trở lên theo quy định tại Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004.

2. Trường hợp người sử dụng lao động đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động trái pháp luật thì khoản tiền bồi thường tương ứng với tiền lương và phụ cấp lương (nếu có) trong những ngày người lao động không được làm việc

cộng với ít nhất hai tháng tiền lương và phụ cấp (nếu có) mà người sử dụng lao động trả cho người lao động là khoản thu nhập chịu thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên,

- Lưu: VT, TNCN *3/6*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]
Nguyễn Thị Cúc